

المحاضرة 7: بعض حسابات الصنف الأول:

الحساب 12 نتيجة الدورة: يمثل هذا الحساب الرصيد الناتج عن الفرق بين منتجات إيرادات و أعباء الدورة، وقد

تكون ربح أو خسارة، ويتفرع هذا الحساب إلى:

الحساب 120 نتيجة الدورة ربح النواتج أكبر من النفقات.....الرصيد دائن

الحساب 129 نتيجة الدورة خسارة النواتج أقل من النفقات.....الرصيد مدين

الحالة 01: نتيجة ربح:

مثال: قررت الجمعية العامة توزيع نتيجة الدورة (ربح) ن-1 والمقدر ب 100.000 دج

05% احتياطات قانونية

10% احتياطات القانون الأساسي

60% الشركاء، الحصص الواجب دفعها

05% على العمال

20% لا توزع

الحل:

المبلغ		السنة ن	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	100.000	من ح/نتيجة الدورة إلى		120
5.000		ح/احتياطات قانونية	1061	
10.000		ح/احتياطات القانون الأساسي	1063	
60.000		ح/الشركاء، الحصص الواجب دفعها	457	
20.000		ح/الترحيل من جديد	110	
5.000		ح/مساهمات العمال في النتيجة	423	
		توزيع النتيجة		

الحالة 02: نتيجة الدورة خسارة:

لنفترض خلال الدورة المالية ن-1 حققت المؤسسة خسارة ب 50.000 دج

المبلغ		السنة ن	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
50.000	50.000	من ح/الترحيل من جديد إلى ح/نتيجة الدورة ترحيل نتيجة الدورة	119	129

2-الحساب 106 الاحتياطات: يسجل في هذا الحساب نسبة من أرباح الدورة التي لم توزع على الشركاء وتبقى تحت تصرف المؤسسة كاحتياطات للدورات اللاحقة لمواجهة الطوارئ ، وهي عبارة عن أموال تخصصها المؤسسة بشكل دائم، وذلك لاستعمالها مستقبلا في:

توزيعها على الشركاء

إدماجها في رأس مال المؤسسة

امتصاص العجز في الميزانية في حالة الخسائر السابقة

1-حساب 1061 الاحتياطات القانونية: هي الاحتياطات الواجب تكوينها عند توزيع الأرباح، حيث أن القانون التجاري يجبر المؤسسات على تكوين احتياطي قانوني يساوي 5% من الأرباح، هذا الالتزام يتوقف عندما يبلغ الاحتياطي 10% من رأس المال (المادة 721 من القانون التجاري)

(2) حساب 1062 الاحتياطات المنظمة: وهي الاحتياطات المكونة وفقا لأحكام ضريبية خاصة أو وفق لنظام إعفاء ضريبي تحت شروط معينة و مدة محددة، وتنقسم إلى:

حسابات 10621 أرباح خاضعة لضرائب مخفضة

حساب 10622 فوائض القيمة المعاد استثمارها والناجئة عن الشبثات المتنازل عنها

(3)-الحساب 1063 احتياطات القانون الأساسي: وهي الاحتياطات المكونة وفقا لبنود القانون الأساسي للمؤسسة، حيث يسمح هذا الشرط بالحد من رغبات المساهمين للحصول على أرباح مرتفعة وتساهم في إمكانية التمويل الذاتي للمؤسسة.

(4)-حساب 1066 احتياطات اختيارية: وهي الاحتياطات المتروكة لاختيار المؤسسة، ويشكل هذا النوع من الاحتياطات بناء على قرار منبثق عن الجمعية العامة لجميع الشركاء عندما تكون الأرباح كافية لذلك.

المعالجة المحاسبية:

المبلغ		السنة ن	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	من ح/نتيجة الدورة ربح		120
X		إلى ح/الاحتياط	106	
		توزيع النتيجة		

استعمال الاحتياطات:

المبلغ		السنة ن	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	من ح/الاحتياط		106
		إلى		
X		ح/رأس المال	101	
X		الترحيل من جديد خسارة	119	
X		ح/النتيجة خسارة للدورة	129	
X		ح/شركاء-أرباح للدفع	457	

يمكن استعمال الاحتياطات كما يلي:

رفع رأس المال

امتصاص خسائر السنوات السابقة

امتصاص خسارة الدورة الحالية

توزيع الأرباح على الشركاء الطبيعيين

الحساب 11 ترحيل من جديد:

يمثل هذا الحساب جزء من نتيجة الدورة والتي أرجأت الجمعية العامة توزيعها إلى قرار آخر النتيجة التي لم توزع، كما

يسجل في هذا الحساب نتيجة الدورة في حالة الخسارة. وينقسم هذا الحساب إلى:

الحساب 110 ترحيل من جديد، في حالة الربح...رصيد دائن

الحساب 119 ترحيل من جديد، في حالة خسارة...رصيد مدين

المعالجة المحاسبية:

إنشاء الحساب 110

المبلغ		السنة ن	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	من ح/نتيجة الدورة ربح		120
X		إلى ح/الترحيل من جديد ربح	110	
		توزيع النتيجة		

استعمال الحساب 110

المبلغ		السنة ن	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	من ح/الاحتياط		110
		إلى ح/رأس المال	101	
X		الترحيل من جديد خسارة	106	
X		ح/شركاء-أرباح للدفع	457	
X				
X				
X				

إنشاء الحساب 119

المبلغ		السنة ن	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	إلى ح/الترحيل من جديد خسارة		119
X		من ح/نتيجة الدورة خسارة	129	
		توزيع النتيجة		

استعمال الحساب 119

المبلغ		السنة ن	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	من ح/رأس المال		101
	X	ح/الاحتياطات		106
	X	ح/النتيجة ربح		120
		إلى		
X		ح/ الترحيل من جديد خسارة	119	

مثال: قرر مجلس الإدارة لمؤسسة المرجان بامتصاص جزء نتيجة خسارة للسنة الماضية والمقدرة ب 250.000 دج و ذلك من خلال الاحتياطات التعاقدية ب 05%، النتيجة الحالية 10%، رأس المال 10%.

الحل:

المبلغ		السنة ن	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	25.000	من ح/رأس المال		101
	12.500	ح/الاحتياطات		106
	25.000	ح/النتيجة ربح		120
		إلى		
62.500		ح/ الترحيل من جديد خسارة امتصاص خسارة السنة السابقة	119	